

# ОАО Холдинг «Люди Дела»

## Business People Consulting Group, Corp.



Мы превращаем бизнес  
в удовольствие!



Make business a pleasure!

аудит | издательство | качество | маркетинг | обучение | оценка | персонал | реклама | софт | стратегия | юридическое агентство | IT

advertising | appraisal | audit | finance | legal | marketing | personnel | publishing | quality | software | strategy | training

# Субсидиарная ответственность бенефициаров бизнеса за неуплату налогов

**КОБЗАРЕВ ИГОРЬ МИХАЙЛОВИЧ**

*Адвокат адвокатской палаты Московской области*

*Аттестованный налоговый консультант Ассоциации налоговых консультантов*

*Преподаватель ВШУ Национального исследовательского университета БелГУ*



МГАиН Коллегии Адвокатов «Люди Дела»



Мы превращаем бизнес  
в удовольствие!

Make business a pleasure!

аудит | издательство | качество | маркетинг | обучение | оценка | персонал | реклама | софт | стратегия | юридическое агентство | IT

advertising | appraisal | audit | finance | legal | marketing | personnel | publishing | quality | software | strategy | training

# 1.1

## Основания ответственности (основные)

Невозможность полного погашения реестра кредиторов

Банкротство возникло непосредственно из-за неправомерных действий контролирующих лиц

Неподача заявления о банкротстве должником в срок

1.2

## Основания ответственности (дополнительные)

Привлечение общества к налоговой ответственности

Действия должника по незаконному занижению налоговой базы

Задолженность перед налоговым органом свыше 50 процентов от суммы реестра кредиторов

1.3

## Привлекаемые субъекты

Исполнительный орган

Собственники бизнеса

Главный бухгалтер, финансовый директор и  
иные лица

## 1.4

### Разбор кейса на основе дела Постановления АС МО от 04.7.2023 по делу А40-122714/2018

Решение от 2017 г. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, доначислено 215 млн. рублей

Доказаны схема «дробление бизнеса», аффилированность подконтрольных лиц и контрагентов, общие ресурсы и админ персонал

К субсидиарной ответственности привлечены руководитель и участники общества

Наличие реально исполнимого бизнес плана

Организация адекватной договорной и претензионно-исковой работы

Предварительный правовой анализ сложных сделок

Проведение целевых аудиторских проверок

Недопущение необоснованного вывода активов

## КОНТАКТЫ

# Московская городская Арбитражная и Налоговая Коллегия Адвокатов «Люди Дела»

Россия, 101000,  
г.Москва, м.Лубянка, Милютинский переулок,  
дом 9с1, 1-2 этаж



## КОБЗАРЕВ ИГОРЬ МИХАЙЛОВИЧ

+7 800 555 85 03

+7 920 585 85 85

[KobzarevIM@LudiDela.Ru](mailto:KobzarevIM@LudiDela.Ru)

[www.LudiDela.ru](http://www.LudiDela.ru)

# СПАСИБО!

**«Холдинг «Люди Дела»  
Business People Consulting Group, Corp.**

**Мы превращаем бизнес в удовольствие!**

**Make business a pleasure!**



**Мы превращаем бизнес  
в удовольствие!**



**Make business a pleasure!**

аудит | издательство | качество | маркетинг | обучение | оценка | персонал | реклама | софт | стратегия | юридическое агентство | IT

advertising | appraisal | audit | finance | legal | marketing | personnel | publishing | quality | software | strategy | training